

Уважаемые студенты!

Вам необходимо выполнить в своей рабочей тетради по дисциплине «Налоги и налогообложение» практическую работу на тему: «Налог с оборота. Налог на добавленную стоимость», используя приведенные ниже сведения.

Результаты проведенной Вами работы в виде фото своей рабочей тетради по дисциплине предоставить преподавателю на его электронную почту (economylab@rambler.ru). В теме письма обязательно должна быть указана следующая информация: Ф. И. О. студента, группа, название дисциплины.

Обратите внимание!!! При возникновении вопросов по приведенному материалу для консультации обращаться к преподавателю по следующему номеру телефона: (072) 2046739, а также на электронную почту economylab@rambler.ru.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА НА ТЕМУ: «НАЛОГ С ОБОРОТА. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ»

Цель работы: изучение налогового законодательства Луганской Народной Республики, а также мировой практики налогообложения.

Входной контроль

Ответить на следующие контрольные вопросы:

1. Плательщики налога с оборота.
2. Объект налогообложения.
3. База налогообложения.
4. Ставки налога.
5. Отчетный период. Порядок и сроки уплаты.
6. Порядок и особенности исчисления налога с оборота.

7. Особенности исчисления и взимания налога на добавленную стоимость.
8. Плательщики налога.
9. Объект налогообложения.
10. Ставки налога.
11. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет.
12. Порядок возмещения налога на добавленную стоимость.

Задача

Вариант 1

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8000,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 90000,00 руб. (в том числе включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 2

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 010,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 90 100,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 3

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 030,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 90 300,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 4

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 050,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 90 500,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 5

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 070,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 90 700,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную

стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 6

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 090,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 90 900,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 7

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 110,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 91 100,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 8

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 130,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 91 300,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 9

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 150,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 91 500,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Вариант 10

Организация оптовой торговли закупила новогодние подарки у индивидуального предпринимателя на сумму 8 170,00 руб. (налог на добавленную стоимость не предусмотрен) и у фирмы (юридического лица) на сумму 91 700,00 руб. (в том числе, включая налог на добавленную стоимость). Торговая наценка составила 15,00 %. Новогодние подарки были реализованы полностью через собственный магазин розничной торговли площадью 200 м².

Необходимо определить сумму налога на добавленную стоимость, подлежащую уплате в отчетном периоде организацией.

Указания к решению

Налог на добавленную стоимость – это не прямой (косвенный) налог, который входит в цену товара (работ, услуг) и уплачивается покупателем, но его учет и перечисление в государственный бюджет осуществляет продавец (налоговый агент).

Учет налога на добавленную стоимость в организации, которая зарегистрирована как плательщик налога на добавленную стоимость, состоит с учета таких компонентов:

1. Налоговый кредит;
2. Налоговое обязательство.

Налоговый кредит – это сумма, на которую плательщик налога имеет право уменьшить налоговое обязательство за отчетный период (сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная такой организацией в составе стоимости товаров, работ, услуг, приобретенных у другого плательщика налога на добавленную стоимость, или уплаченная на границе таможенным органам).

Налоговое обязательство – общая сумма налога, начисленная плательщиком в отчетном периоде (в составе стоимости проданных или оплаченных покупателем товаров, работ, услуг).

В бюджет плательщик перечисляет сумму налога на добавленную стоимость, которая является разницей между налоговым обязательством и налоговым кредитом.

Неразделимо с налоговым кредитом связано понятие возмещение налога на добавленную стоимость. Бюджетное возмещение налога на добавленную стоимость – сумма, которая подлежит возврату плательщику налога из бюджета в связи с чрезмерной уплатой налога. Единственным

основанием для формирования налогового кредита является наличие у плательщика налога – покупателя товаров, работ или услуг надлежаще оформленной налоговой накладной.

Этапы решения

1. Определить сумму себестоимости без налога на добавленную стоимость.
2. Определить сумму торговой наценки.
3. Определить сумму налога на добавленную стоимость, начисленную по результатам реализации.
4. Определить сумму налога на добавленную стоимость, которую организация заплатила в составе цены за подарки.
5. Определить сумму, подлежащую перечислению в бюджет.